



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Comptes 2017 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
28 mars 2018



Sommaire

- > **Partie 1**
 - Résultats généraux
- > **Partie 2**
 - Investissements
- > **Partie 3**
 - Evolution des dépenses de personnel et de subventionnement
 - Evolution des principales dépenses et recettes
- > **Partie 4**
 - Evolutions sur 5 ans
- > **Partie 5**
 - Conclusion

Partie 1

Résultats généraux

Revenus et charges

> Comparaisons comptes / budget 2017

Résultats principaux (en mios de frs)

Compte de résultats	<i>excédent de revenus</i>	16.2
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	105.8
Autofinancement		117.3
Excédent de financement		11.5

Comptes 2017 : points forts

- 1 Excédent de revenus et autofinancement**
 - 2 Charges de fonctionnement en croissance mais maîtrisées**
 - 3 Revenus fiscaux globalement à la hausse**
 - 4 Revenus extérieurs au canton plus importants que prévu**
 - 5 Volume d'investissements inférieur au budget et degré d'autofinancement au-delà de 100%**
 - 6 Signaux contrastés quant aux perspectives financières de l'Etat**
-

Présentation d'un résultat bénéficiaire

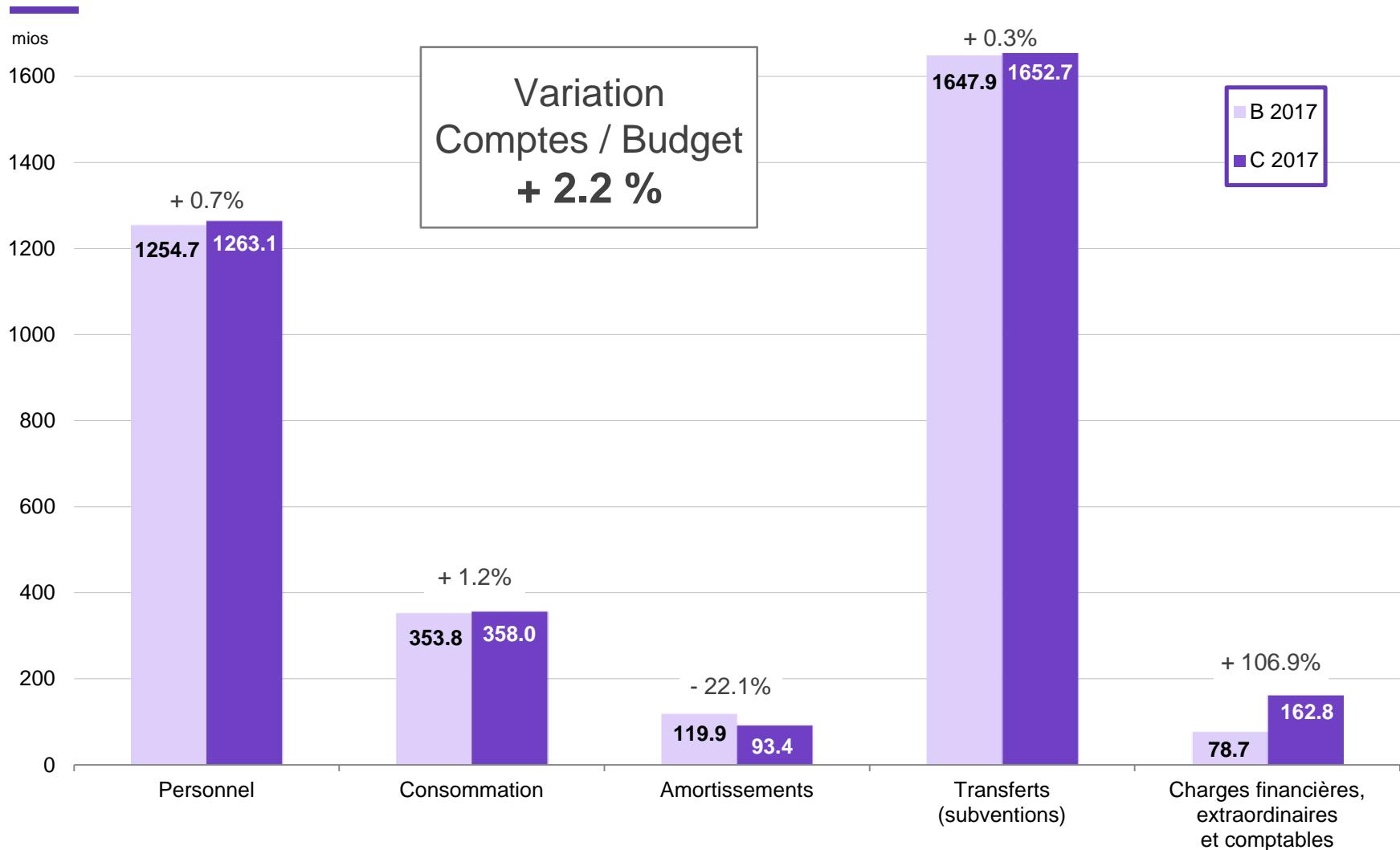
(en mios de frs)

	Comptes	Budget	Ecarts	
			En mios	En %
Revenus	3546.2	3455.5	+ 90.7	+ 2.6
Charges	3530.0	3455.0	+ 75.0	+ 2.2
Excédent de revenus / de charges (-)	16.2	0.5	+ 15.7	.

Résultats 2017 avec et sans opérations de clôture (en mios de frs)

Excédent de revenus du compte de résultats	16.2
Opérations de clôture (charges en déduction)	40.4
dont: Risques liés aux modifications de la législation sur l'imposition des entreprises	23.0
dont: Attribution au fonds d'infrastructures	10.0
Excédent de revenus du compte de résultats avant opérations de clôture	56.6

Charges de fonctionnement (en mios de frs)



Ecarts comptes / budget des charges supérieurs à 3 millions de francs

Charges en PLUS (en mios de frs)

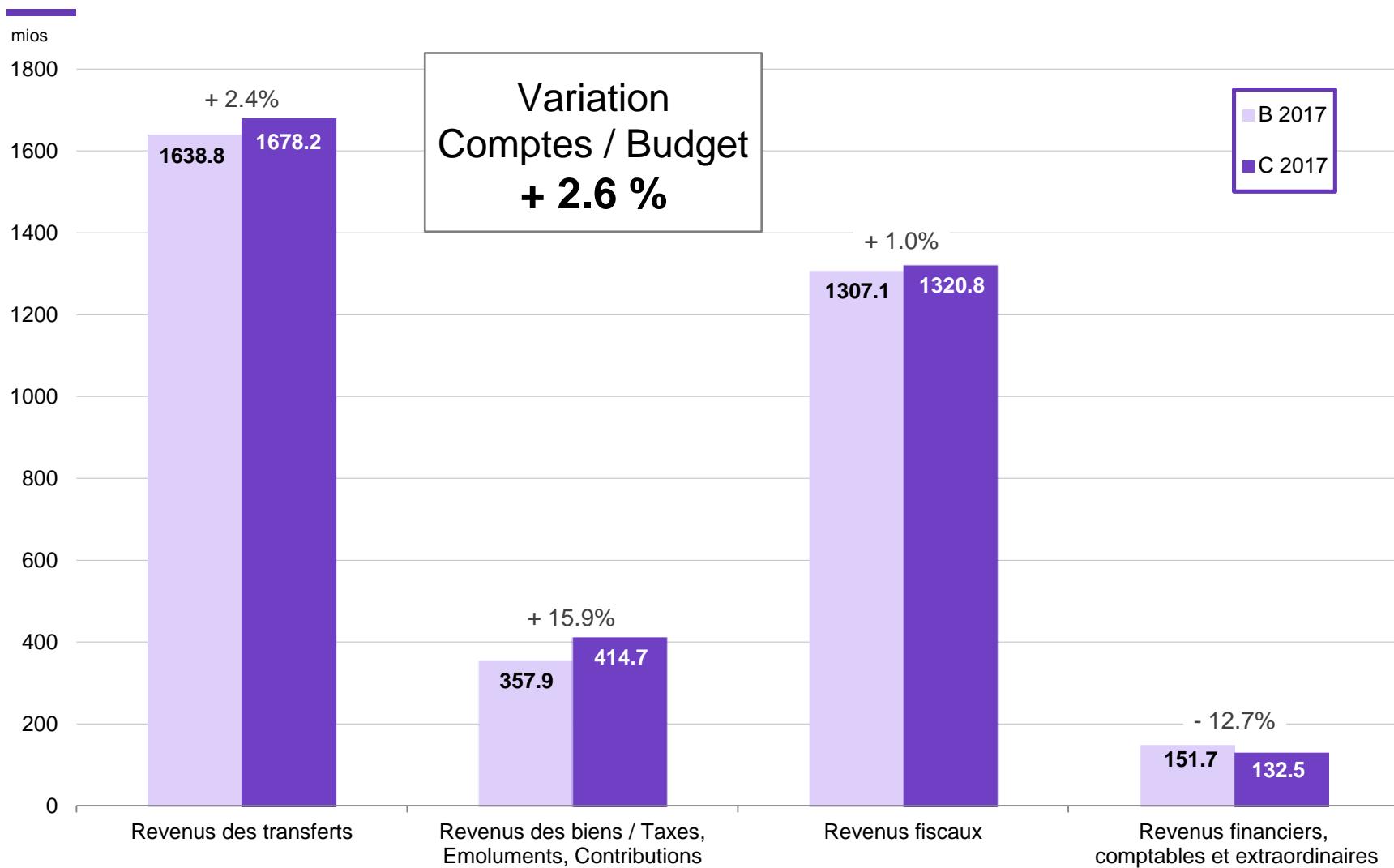
> Versements aux provisions	+ 30.4
> Attribution au fonds d'infrastructures	+ 10.0
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	+ 10.0*
> Versements au fonds de l'énergie	+ 3.8*
> Subventions cantonales pour l'assurance maladie	+ 3.3
> Travaux informatiques effectués par des tiers (SITel)	+ 3.2

Charges en MOINS (en mios de frs)

> Amortissements des subventions d'investissements	- 9.0
> Amortissements des prêts	- 6.9
> Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement EMS	- 4.8*
> Versements au fonds de nouvelle politique régionale	- 3.6
> Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	- 3.5

* Entièrement ou partiellement compensées sur le plan des revenus

Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Ecart de budget des revenus supérieurs à 3 millions de francs

Revenus en PLUS (en mios de frs)

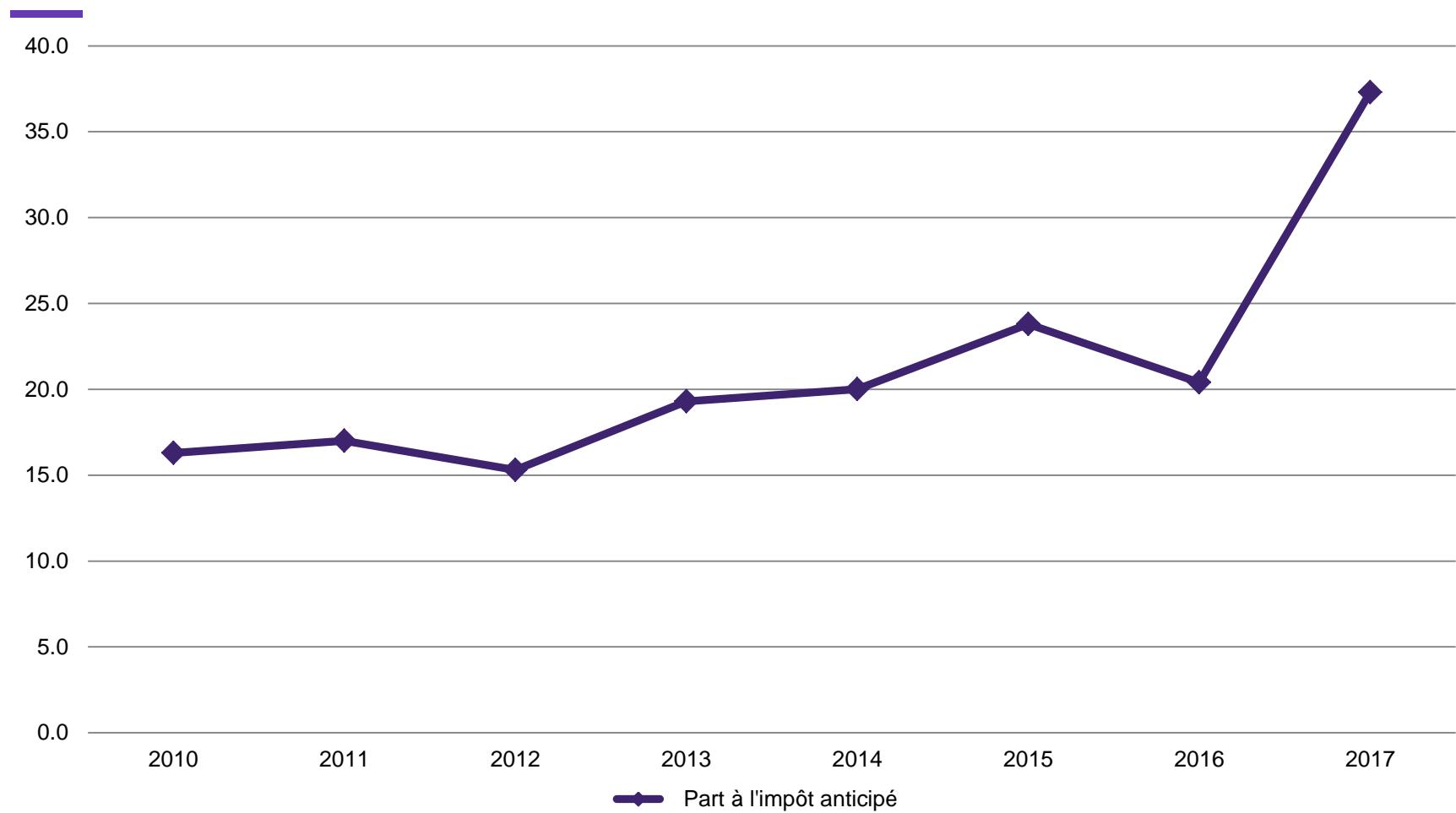
- | | Répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS | + 42.5 |
|---|--|--------|
| > | Part à l'impôt anticipé | + 15.4 |
| > | Impôt sur les gains immobiliers | + 9.5 |
| > | Récupérations aide sociale pour demandeurs d'asile et réfugiés | + 8.6* |
| > | Impôts sur prestations en capital | + 4.6 |
| > | Participation HES-SO (HEIA) | + 3.9* |
| > | Subventions fédérales (énergie) | + 3.8* |
| > | Subventions fédérales pour l'exploitation (Université) | + 3.6 |

Revenus en MOINS (en mios de frs)

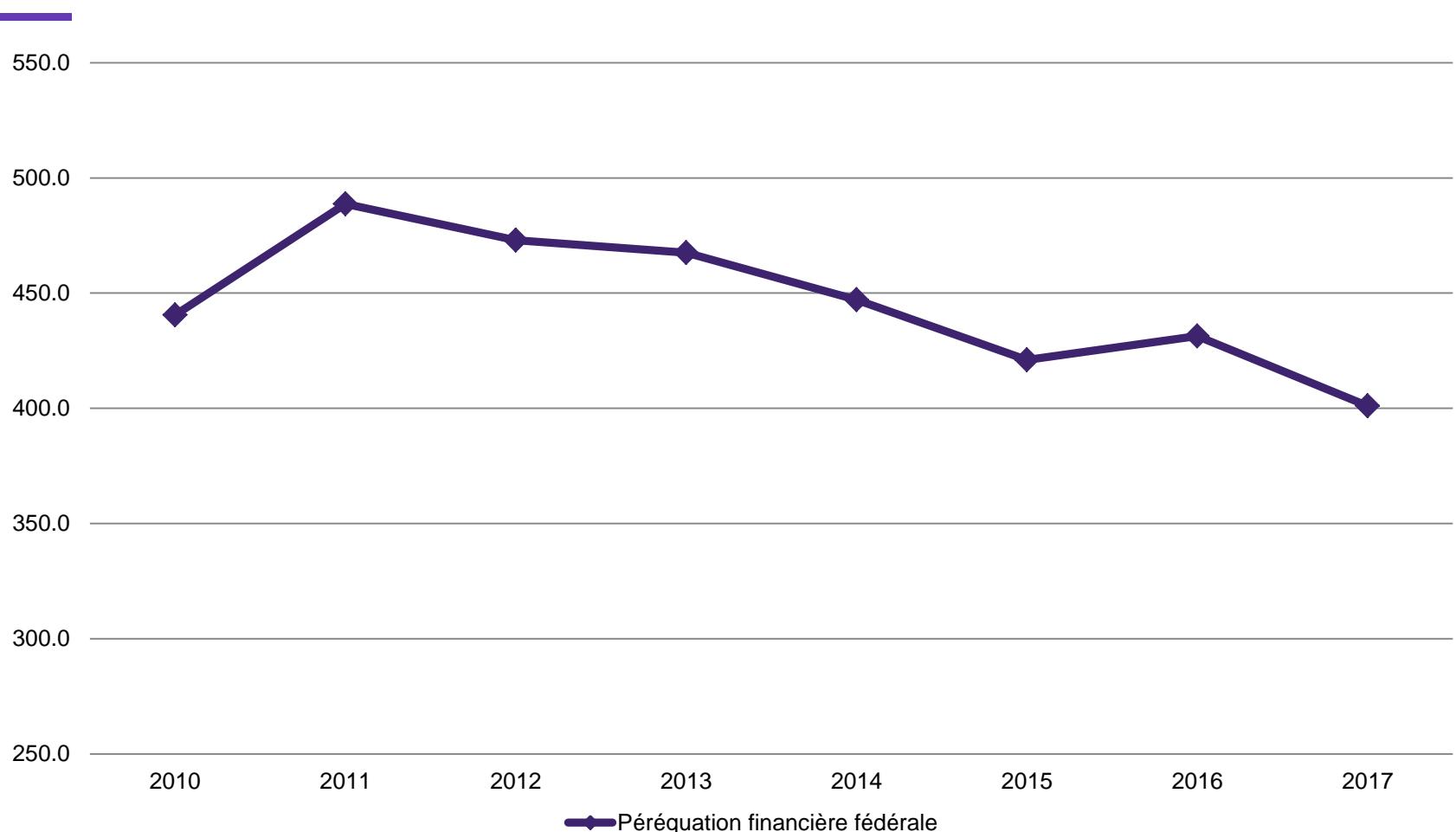
- > Prélèvements sur provisions (BNS) - 25.0
 - > Prélèvements sur provisions - 12.2
 - > Prélèvements sur le fonds d'infrastructures (infrastructures sportives) - 9.0
 - > Prélèvements fonds de l'énergie - 4.9
 - > Impôts sur le revenus des personnes physiques - 3.6
 - > Prélèvements sur provisions (Service de la santé publique) - 3.0

* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2010 à 2017 (en mios de frs)



Evolution de la péréquation financière fédérale de 2010 à 2017 (en mios de frs)



Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts C/B en mios	Ecarts C/B en %	Comptes 2016	Ecarts C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	911.3	918.0	- 6.7	- 0.7	879.1	+ 3.7
Dont Impôts sur le revenu	787.4	791.0	- 3.6	- 0.5	747.1	+ 5.4
Impôts directs sur les personnes morales	175.3	172.0	+ 3.3	+ 1.9	159.0	+ 10.3
Dont Impôts sur le bénéfice	146.7	146.0	+ 0.7	+ 0.5	134.4	+ 9.2
Impôts fonciers et sur les gains en capital	69.1	56.0	+ 13.1	+ 23.4	84.0	- 17.7
Droits de mutations	46.8	42.4	+ 4.4	+ 10.4	47.6	- 1.7
Impôts sur les successions et donations	4.2	4.1	+ 0.1	+ 2.4	4.5	- 6.7
Impôts sur les maisons de jeu	3.0	3.5	- 0.5	- 14.3	3.1	- 3.2
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	111.1	111.1	-	-	109.2	+ 1.7
TOTAL	1320.8	1307.1 	+ 13.7	+ 1.0	1286.5	+ 2.7

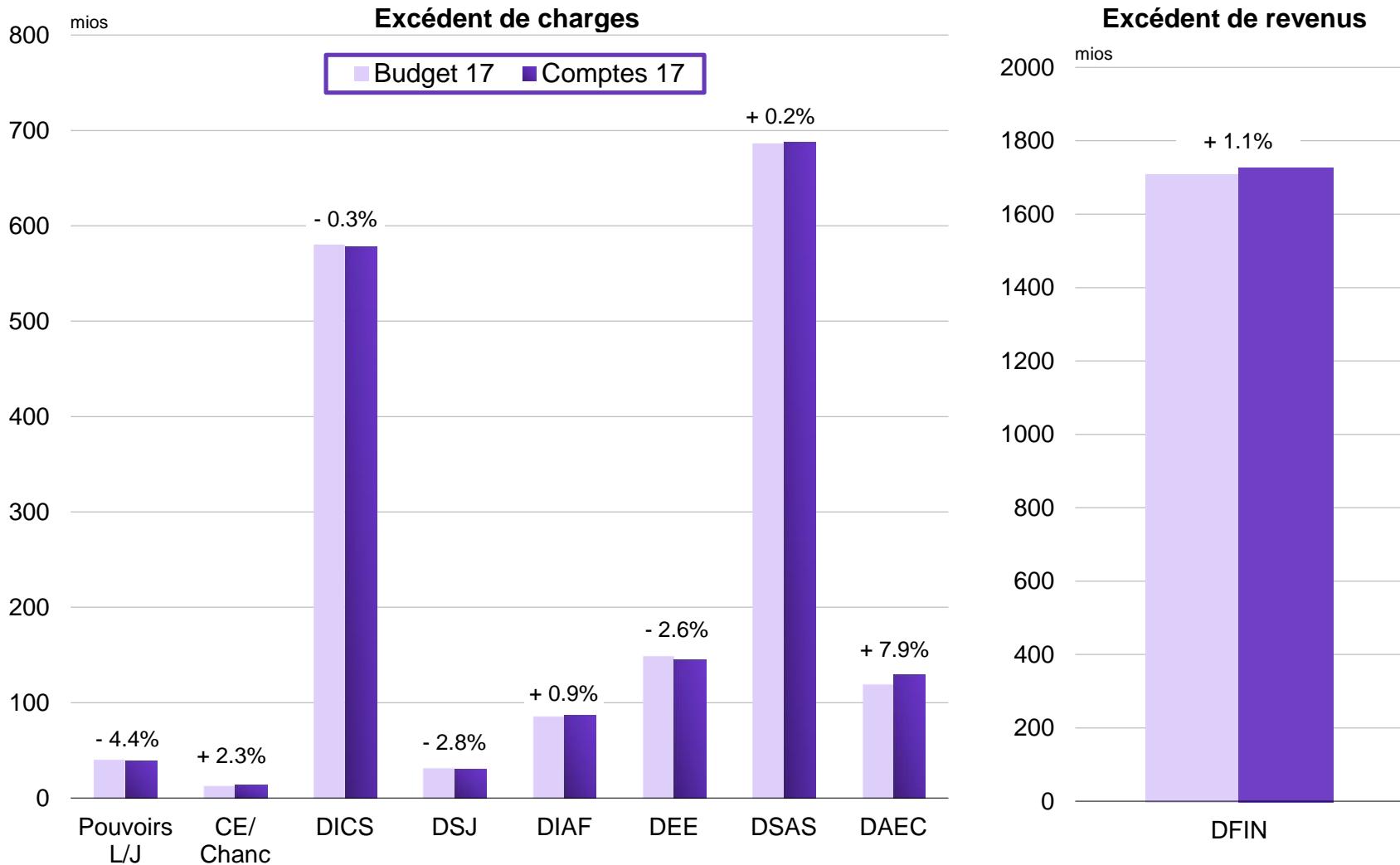
Evolution des impôts «conjoncturels»

(en mios de frs)

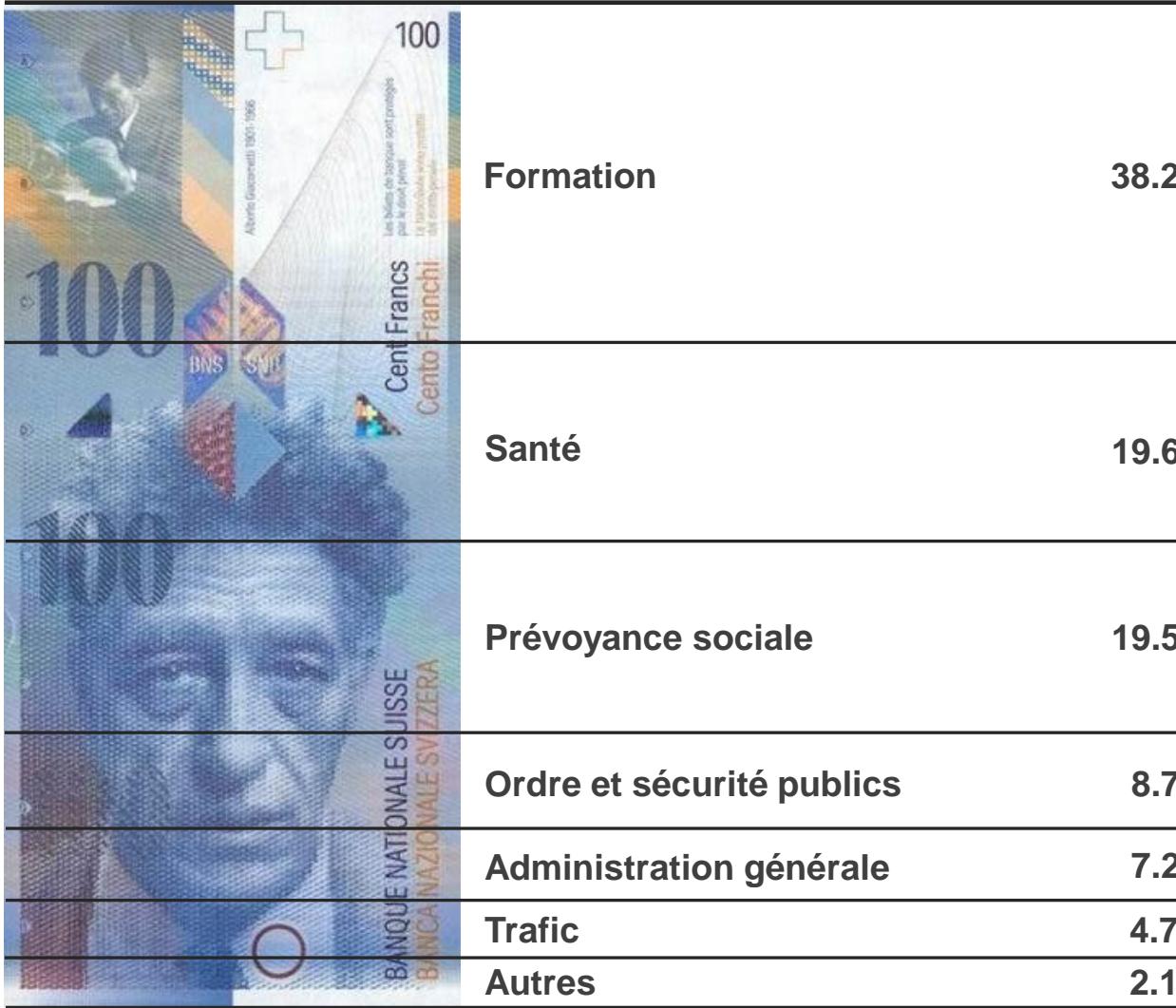
	Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016	Ecart C17/B17	Ecart C17/C16
Bénéfice des personnes morales	146.7	146.0	134.4	+ 0.7	+ 12.3
Gains immobiliers	42.5	33.0	57.9	+ 9.5	- 15.4
Impôts à la source	32.3	35.0	36.2	- 2.7	- 3.9
Droits de mutations	46.8	42.4	47.6	+ 4.4	- 0.8
Diminution de l'aire agricole	3.5	4.4	5.6	- 0.9	- 2.1
TOTAL	271.8	260.8	281.7	+ 11.0	- 9.9
Revenus fiscaux	1320.8	1307.1	1286.5	+ 13.7	+ 34.3
En % des revenus fiscaux	20.6%	20.0%	21.9%		

Plus de 85% de la progression constatée par rapport au budget au niveau des impôts conjoncturels provient des gains immobiliers.

Excédent du compte de résultats



Charges nettes par fonction (en francs)



Partie 2

Investissements

- > Dépenses d'investissements et d'entretien
- > Principales dépenses brutes

Dépenses d'investissements et d'entretien

(en mios de frs)

	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts C17/B17 en %	Comptes 2016	Comptes 2015	Moyenne 15-17
Investissements propres	87.0	122.9	- 29.2 %	92.1	109.4	96.2
Prêts et participations permanentes	10.7	16.9	- 36.7 %	7.6	9.2	9.1
Subventionnement d'investissements	41.4	57.1	- 27.5 %	39.4	45.8	42.2
Total des dépenses d'investissements	139.1	196.9	- 29.4 %	139.1	164.4	147.5
Entretien des bâtiments	21.1	20.5	+ 2.9 %	20.1	20.9	20.7
Entretien des routes	18.1	13.8	+ 31.2 %	16.9	14.4	16.5
Total général	178.3	231.2	- 22.9 %	176.1	199.7	184.7
En % des dépenses brutes totales	4.9 %	6.3 %		4.8 %	5.6 %	

Les principales dépenses brutes d'investissements (en mios de frs)

Investissements propres

> Routes cantonales et principales (aménagement)	33.6
> Police (nouveau bâtiment du commandement)	17.0
> Haute école de santé et de travail social	10.0
> Service des bâtiments (notamment ALP Grangeneuve / Hôtel cantonal/ Château de Châtel-St-Denis / Immeuble chemin de la Madeleine 1)	9.2
> Institut agricole de Grangeneuve	6.3
> Camp du Lac-Noir	2.5
> Routes nationales - Entretien	1.7
> Université	1.0

Subventions d'investissements

> Améliorations foncières	15.4
> Sport (infrastructures sportives)	9.0
> Energie	7.1
> Constructions scolaires	4.5
> Endiguement	2.9
> Protection de l'environnement	0.6

Prêts et participations

> Prêts à des entreprises publiques (BFF SA)	5.0
> Prêts par le fonds rural	4.7

Partie 3

Evolution des dépenses de personnel et de subventionnement

Evolution des principales dépenses et recettes

Croissance accrue des charges du personnel

	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015	Comptes 2014	Comptes 2013
Charges de personnel (en mios de frs)	1263.1	1210.4	1192.4	1182.0	1179.8
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 52.7	+ 18.0	+ 10.4	+ 2.2	+ 21.5
Part en % des charges de fonctionnement	35.8%	34.1%	35.3%	36.4%	36.5%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	95.6%	94.1%	94.2%	101.1%	103.8%

Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2017 ¹⁾	Comptes 2016 ²⁾	Comptes 2015	Comptes 2014	Comptes 2013
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 178.1	+ 68.6	+ 67.0	+ 98.9	+ 131.9
> dont enseignement	+ 36.4	- 46.4	+ 55.7	+ 68.2	+ 77.4
> dont administration	+ 142.6	+ 121.3	+ 14.2	+ 31.3	+ 47.8

- 1) En 2017, le secteur de l'administration a été impacté par l'opération de pérennisation de montants forfaitaires en postes fixes à hauteur de **119 EPT**.
Augmentation nette du nombre de postes occupés de quelque **59 EPT**.
- 2) En 2016, un transfert de **98 EPT** du secteur de l'enseignement vers celui de l'administration a été effectué et découle de l'introduction de la nouvelle loi scolaire.

Subventions cantonales en hausse

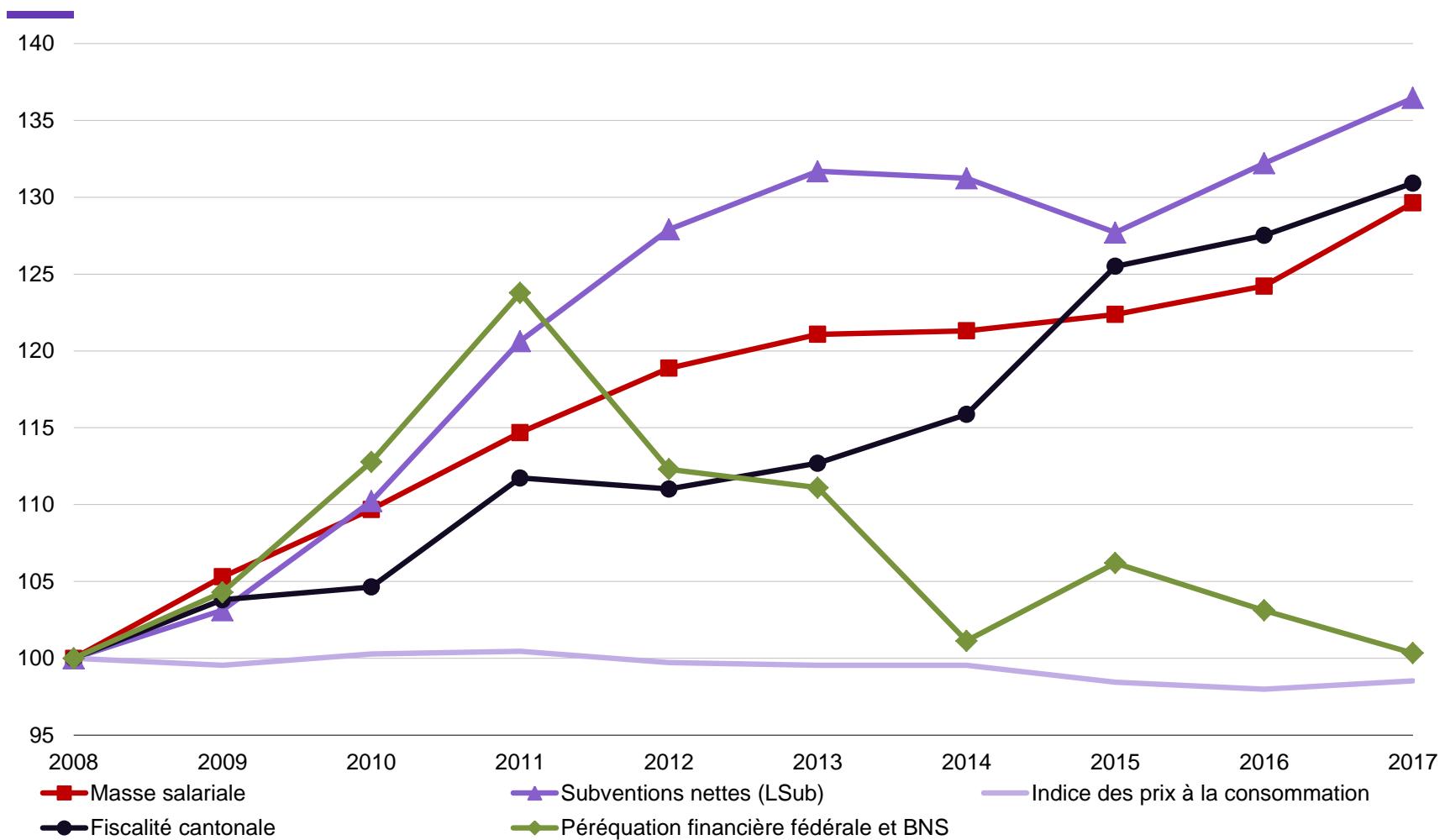
	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015	Comptes 2014	Comptes 2013
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1452.6	1423.8	1378.0	1367.6	1353.6
Croissance annuelle en mios	+ 28.8	+ 45.8	+ 10.4	+ 14.0	+ 76.4
Part en % des charges de fonctionnement	41.2%	40.2%	40.8%	42.1%	41.9%

Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2016 et 2017 :

-
- > Assurance maladie **+ 9.6**
 - > Ecoles spéciales, maisons d'éducation et institutions spécialisées (y c. hors canton)* **+ 7.6**
 - > Hôpitaux (HFR et RFSM) **+ 6.9**
 - > Fusions de communes **+ 4.3**

* Partiellement compensées sur le plan des revenus

L'évolution des principales dépenses et recettes de l'Etat (2008 = 100)

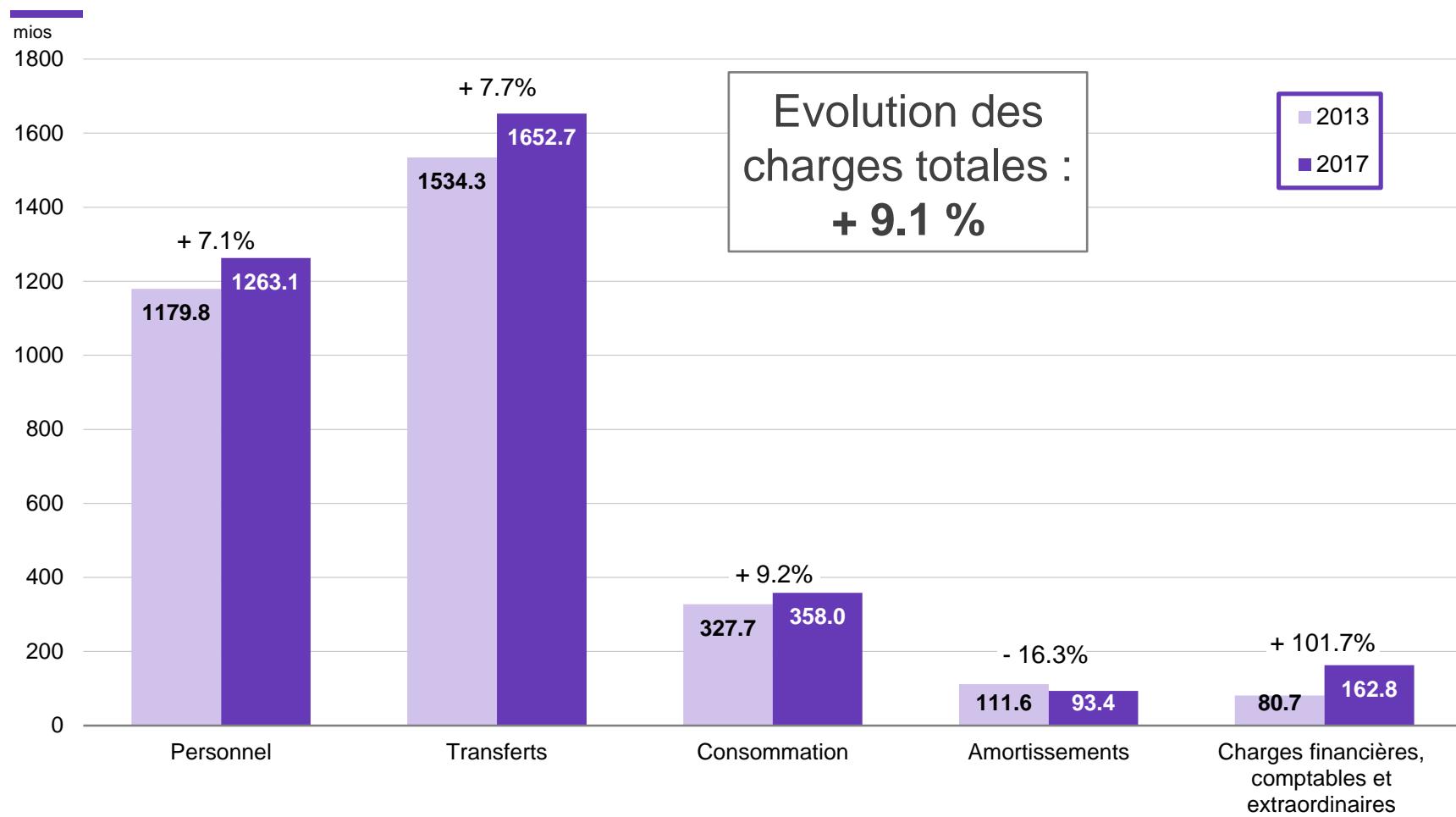


Partie 4

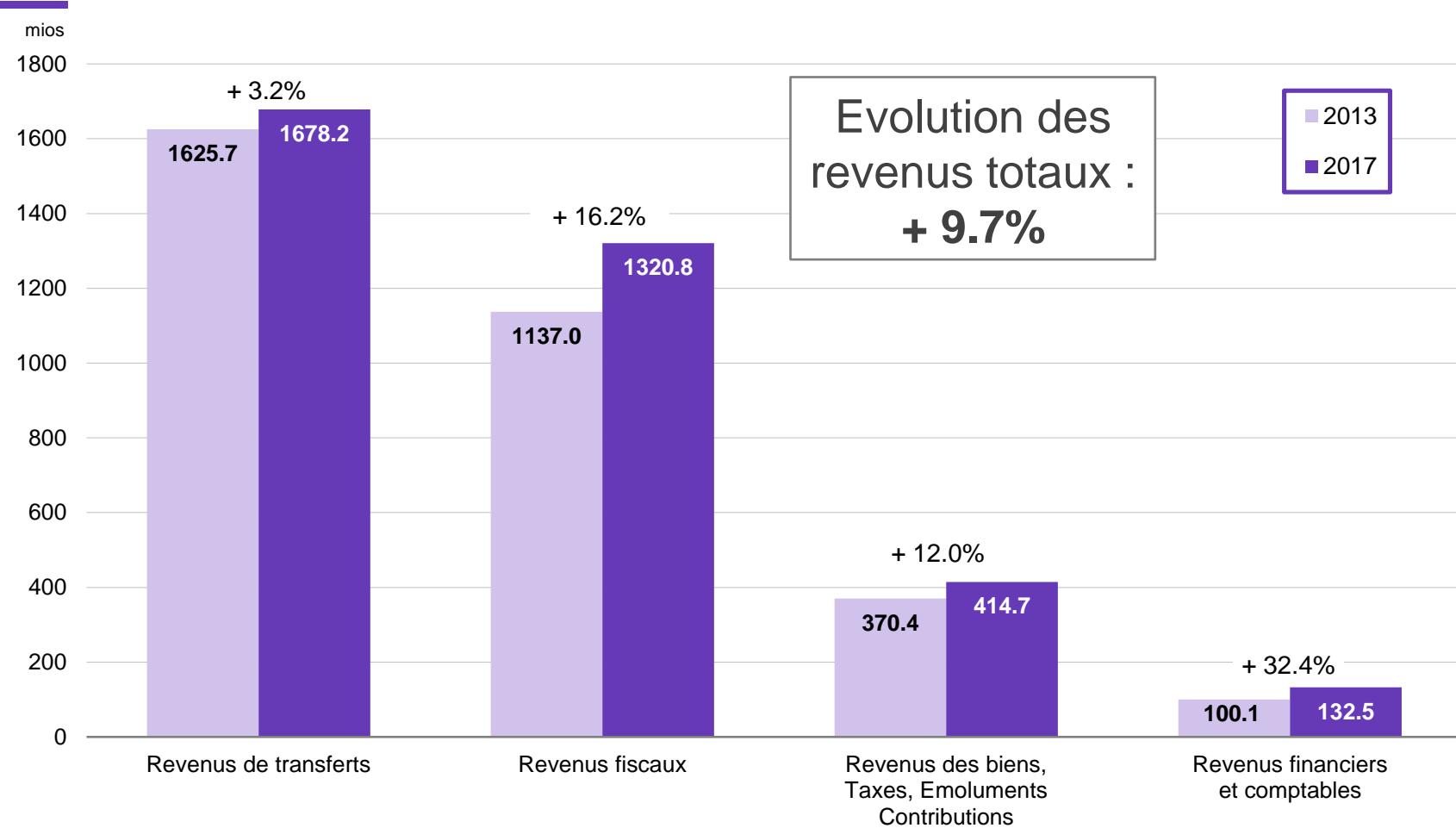
Evolutions sur 5 ans

- > Charges et revenus
- > Impôts conjoncturels
- > Tâches de l'Etat
- > Investissements

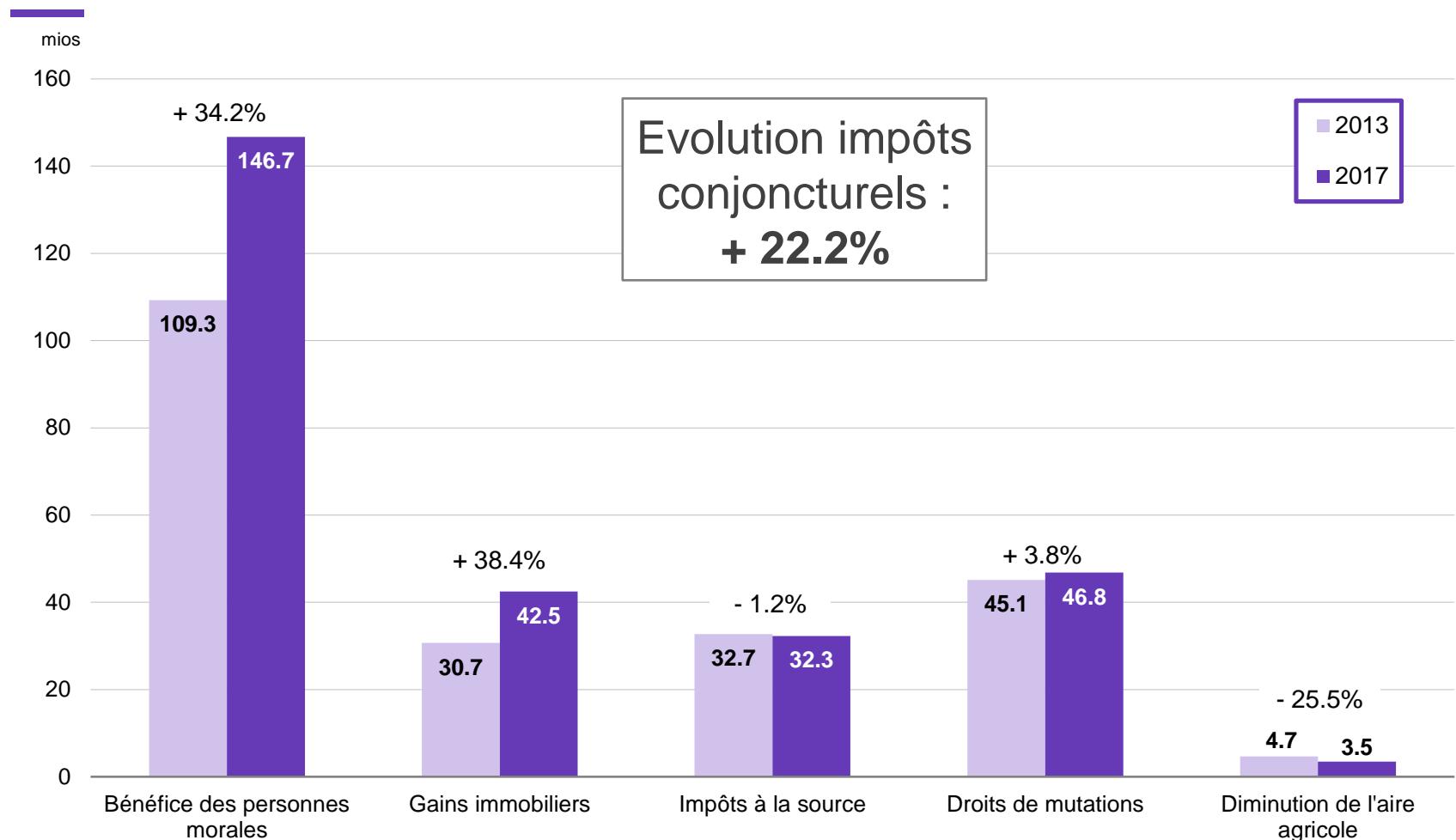
Evolution des charges de fonctionnement entre 2013 et 2017 (en mios de frs)



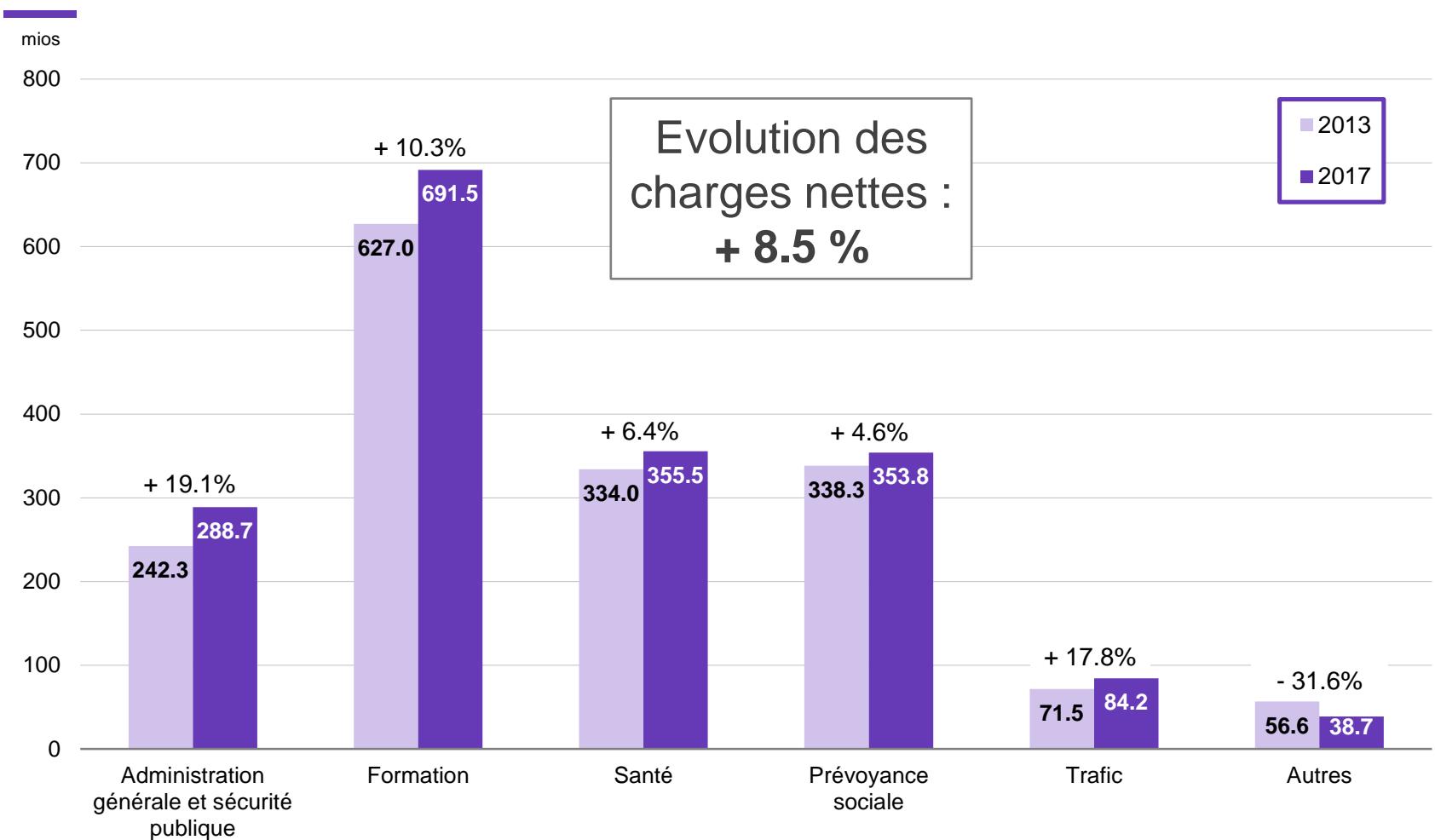
Evolution des revenus de fonctionnement entre 2013 et 2017 (en mios de frs)



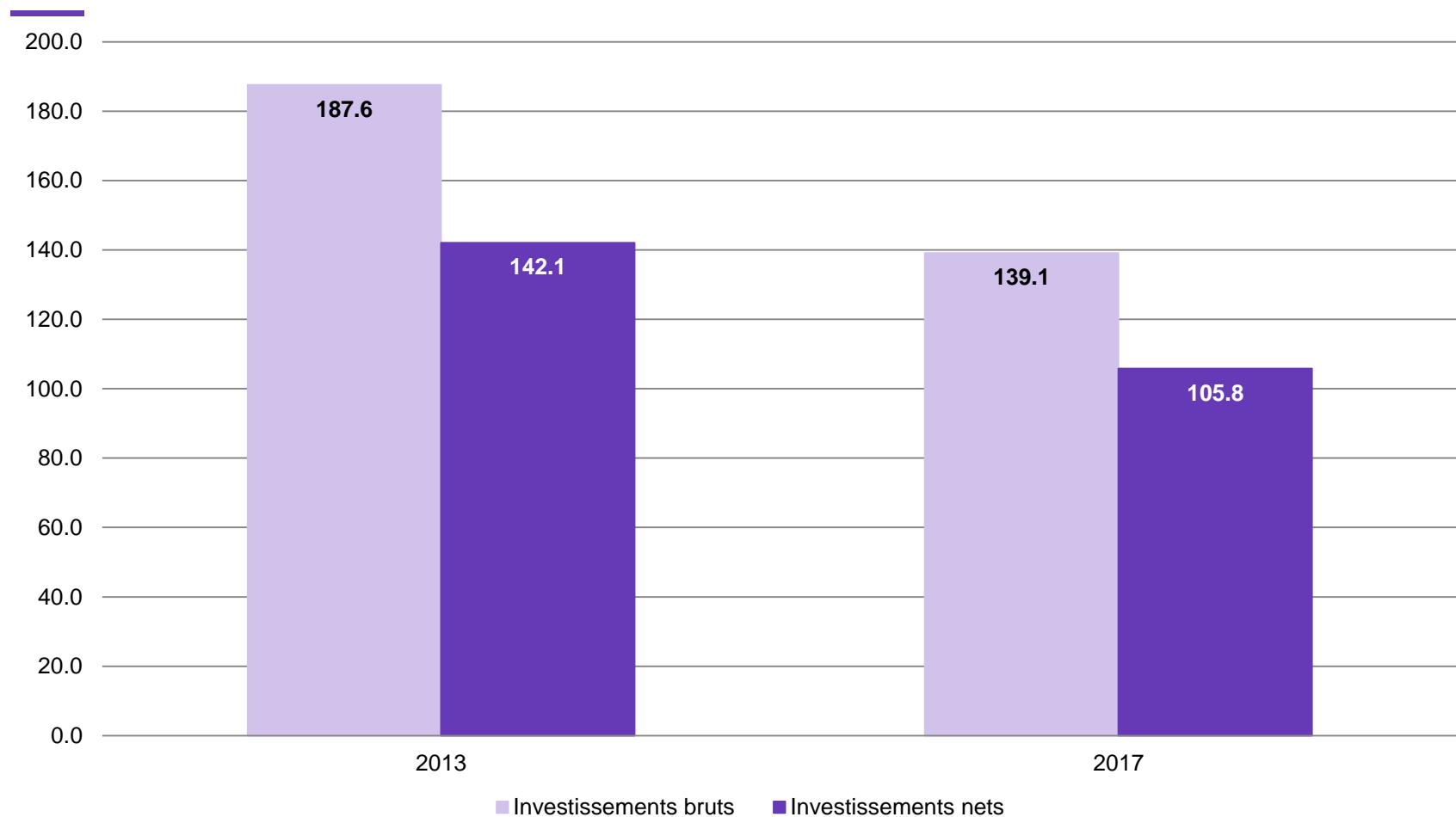
Evolution des impôts conjoncturels entre 2013 et 2017 (en mios de frs)



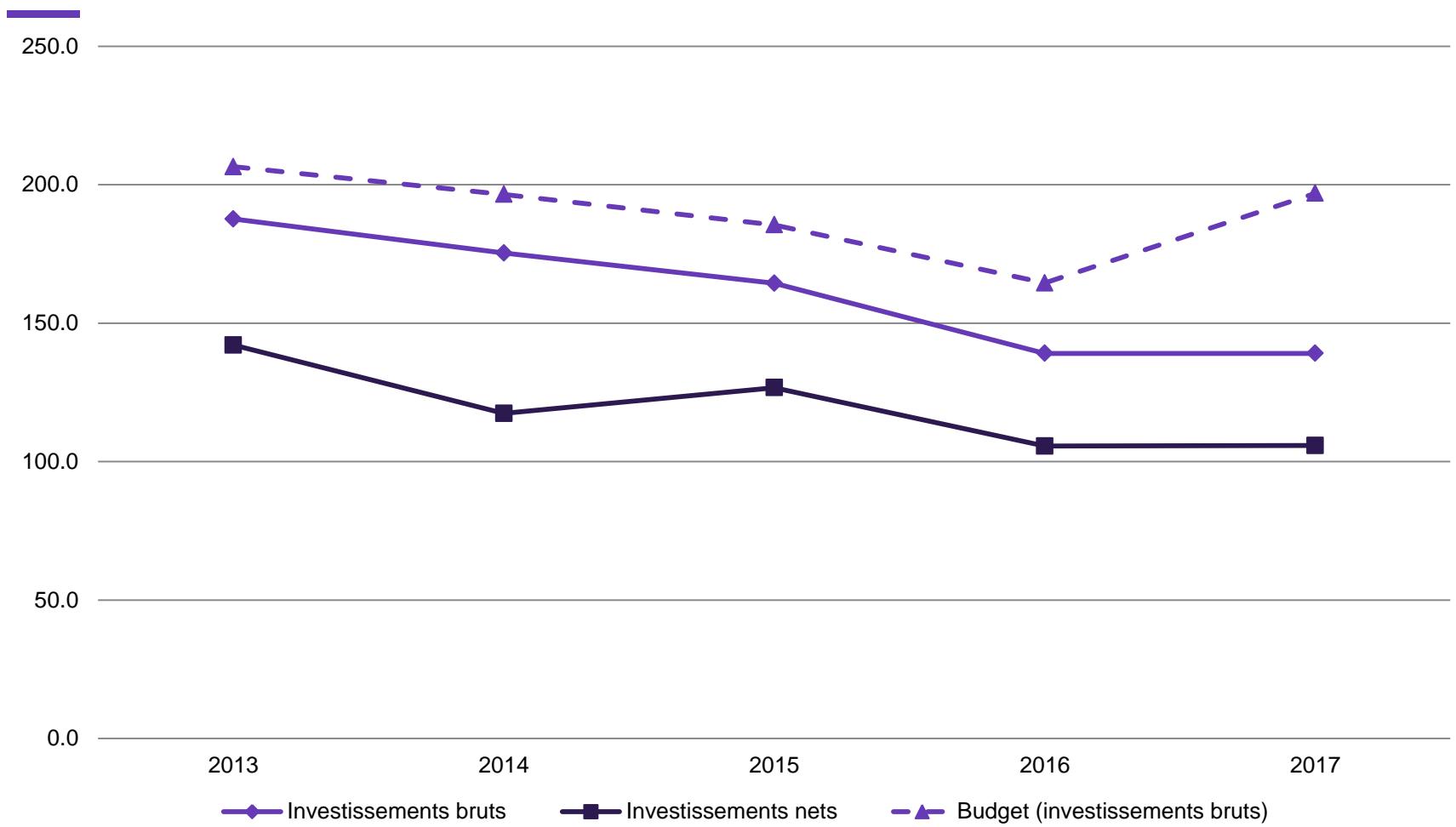
Evolution du coût net des principales tâches de l'Etat entre 2013 et 2017 (en mios de frs)



Evolution des investissements bruts et nets entre 2013 et 2017 (en mios de frs)



Evolution des investissements bruts et nets de 2013 à 2017 (en mios de frs)



Partie 5

Conclusion



Conclusion

- I. Un résultat réjouissant**
- II. Un développement des prestations de l'Etat avec des dépenses sous contrôle**
- III. Une première utilisation du fonds de la politique foncière active**
- IV. Des mesures en vue de faire face à plusieurs défis de demain**

Les défis pour demain

I. Des sollicitations envers l'Etat toujours croissantes

- > démographie, vieillissement de la population, financement de la santé, digitalisation

II. Une refonte indispensable de la fiscalité des entreprises (PF17)

- > défi majeur pour l'économie nationale et pour les collectivités publiques

III. Des sources de revenus sous pression et des incertitudes au plan fédéral

- > péréquation financière fédérale

IV. Des mesures à venir pour la Caisse de pension du personnel de l'Etat

- > adaptations nécessaires pour garantir l'équilibre structurel à long terme

Merci pour votre attention